

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto IISS LEONTINE E GIUSEPPE DE NITTIS di BARLETTA, l'anno 2023 il giorno 22, del mese di giugno, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 42 provincia di BARI.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

### I Revisori sono:

| Nome    | Cognome    | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|---------|------------|---|------------------|
| DANIELA | CATRAMBONE | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| GRAZIA  | INCAMPO    | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

I revisori procedono alla verifica di cassa presso le loro rispettive sedi con l'ausilio degli strumenti informatici, previa verifica della documentazione fornita dalla scuola, stesura e protocollazione del verbale a distanza e riservandosi la firma dello stesso in occasione della prima visita utile.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelievo almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

#### Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
3. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

#### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

|  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2023                        |              | € 337.924,96 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 28 del 14/06/2023 |              |              |
| conto competenza                                     | € 281.505,62 |              |
| conto residui  | € 68.099,83  |              |
| Totale somme riscosse                                |              | € 349.605,45 |
| Pagamenti fino al mandato n.367 del 14/06/2023       |              |              |
| conto competenza                                     | € 178.367,51 |              |
| conto residui  | € 37.442,20  |              |
| Totale somme pagate                                  |              | € 215.809,71 |
| Fondo di cassa alla data 21/06/2023                  |              | € 471.720,70 |

## Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

|  |            |              |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 309743     |              |
| Situazione alla data del                 | 21/06/2023 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 0,00       |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 473.199,01 |
| Totale disponibilità                     |            | € 473.199,01 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 1.478,31  |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 471.720,70 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Poste Italiane SPA ABI 7601 CAB 3200 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 1048389249.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.478,31, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Poste Italiane SPA alla data del 21/06/2023, pari ad € 473.199,01 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.518,36*
- *spese gestione dei mandati (mese di maggio) pagate senza emissione di mandato per € 40,05*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309743 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/06/2023. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 1.478,31

L'Istituto sta operando in regime di proroga fino al 30/06/2023.

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 21/06/2023, presenta un saldo di € 12.543,17 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 21/06/2023, in quanto risulta un saldo di € 14.583,17

La differenza fra il saldo di c/c postale e il registro è dovuta a contabili non ancora pervenute per un totale di euro 2.040,00.

Si richiama l'Istituto ad ottemperare al prelievo almeno quindicinale dal conto corrente postale.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 491,31 e una rimanenza di € 8,69.

A campione i revisori controllano:

- la reversale di incasso n. 6 del 15/03/2023 di euro 33.365,57 relativa alle risorse assegnate dal MIM per il funzionamento amministrativo-didattico per il periodo gennaio-agosto 2023;
- la reversale di incasso n. 23 del 12/05/2023 di euro 37.332,00 relativa al rimborso da parte del MIM per la realizzazione di reti locali, wireless e cablate nelle scuole;
- il mandato n. 198 del 26/04/2023 di euro 1.311,48 per il pagamento dell'imponibile della fattura n. 1 del 18/04/2023 del fornitore "Firsttime srl" di Barletta per l'acquisto di servizi di montaggio e editing video,
- il mandato n. 219 del 12/05/2023 di euro 288,52 per il pagamento dell'IVA della medesima fattura.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelievo almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2023 il giorno 22 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CATRAMBONE DANIELA

\_\_\_\_\_

INCAMPO GRAZIA

\_\_\_\_\_